

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ю.А. Узденов

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах внешней финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино- Балкарской Республики.**

г.п. Тырныауз

03 .02.2015 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2014 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 01.12.2014 г. № 11.

#### **Цель контрольного мероприятия:**

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

#### **Предмет контроля:**

деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1» г. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

#### **Объект контроля:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики (согласно устава).  
Краткое наименование –МОУ «Лицей №1» г. Тырныауза ( согласно устава).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Муниципальному общеобразовательному учреждению «Лицей №1» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики выдано Свидетельство в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР от 04.12.2012 г., серия 07 №001731947 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ( внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица ) , ОГРН 1020700713670, за государственным регистрационным номером 2120720004887, ИНН 0710005370, КПП 071001001.

Полное наименование: согласно Свидетельства о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: согласно Свидетельства о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц- МОУ «Лицей №1».

МОУ «Лицей №1» г. Тырныауза присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-318362241; ОКОГУ-421007; ОКАТО-83248000006; ОКТМО--83648415; ОКФС-14; ОКОПФ-72,(письмотерриториального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, г. Тырныауз, ул. Энеева-29,  
Тел.4-54-41 .

**Проверяемый период деятельности:** с 01.08.2011г. по 31.07.2014 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.12.2014 г.  
по 23.01.2015

**Должностные лица проверяемого объекта:**

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей№1» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Лихов Мухамед Абубакирович (весь период).

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Толгурова Аминат Шаухаловна (весь период).

## **Основные цели и виды деятельности объекта:**

Согласно Устава основными целями Учреждения являются :

- Создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся, воспитанников;
- участие в формировании и реализации социального заказа на образование;
- реализация программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего( полного) общего образования, программ дополнительного образования;
- работа по развитию профильного образования учащихся ;
- работы по технологическому совершенствованию педагогической и исследовательской деятельности;
- разработка и внедрение в учебный процесс новых педагогических инновации;
- для развития личности, ее самореализации и самоопределения;
- для формирования у обучающихся современного уровня знаний;
- для воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- для осознанного выбора профессии;
- гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся.

Для реализации основных задач Школа имеет право:

- самостоятельно разрабатывать, принимать и реализовывать образовательную программу с учетом требований государственных образовательных стандартов;
- самостоятельно разрабатывать годовой учебный план, годовой календарный учебный график и расписание занятий;
- выбирать систему оценок, форму порядок и периодичность промежуточной аттестации обучающихся;
- выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания, учебные пособия и учебники;

- реализовать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги ( в том числе и платные) за пределами основных образовательных программ;

- привлекать дополнительные финансовые источники ( в том числе и валютные), средства за счет предоставления платных образовательных услуг, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц ( в том числе и иностранных граждан);

- арендовать и сдавать в аренду объектов собственности по согласованию с Учредителем;

- оказывать посреднические услуги, приобретать акции, облигации и иные ценные бумаги и получать от них доход, вести предпринимательскую деятельность, разрешенную законодательством РФ;

- устанавливать прямые связи с иностранными предприятиями, учреждениями, организациями.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 г.№112н к бюджетной смете не приложены обоснования ( расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы ( расчеты к проверке не представлены и считаются отсутствующими).**

**2. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 г.№112н к бюджетной смете не приложены обоснования( расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы ( расчеты к проверке не представлены и считаются отсутствующими).**

**3. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок не ведется.**

**4. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ « О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2011-2013 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).**

5. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, , № 4, № 7, № 8) .

6. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

7. В нарушение ст.15 ТК РФ, в учреждении отсутствуют Приказы директора об утверждении штатных расписаний и тарификационных списков на 2011- 2014 годы.

8. Аналитический учёт расчётов по заработной плате не ведётся в журнале операций расчётов по оплате труда (ж/о № 6) в установленной Инструкцией форме (ф.0504071). Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н

9. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

10. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «Лицей №1» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики. 01.12.2011 по 30.11.2013гг. не соответствует требованиям п.1.2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1, в частности унифицированной форме № Т-13 «Табелью учета рабочего времени» и в установленной Инструкцией форме (ф.0504421). Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

11. Проверкой установлено: в нарушение ст.123 ТК РФ работники не ознакомлены с графиком ежегодных отпусков.

12. В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовые договора не вносятся изменения.

13. В нарушение части 1 раздела 2 Постановления от 21 августа 1998 г. № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» установлено, что главный бухгалтер Толгурова А.Ш. принята на работу и работает в отсутствии высшего профессионального образования.

14. В проверяемом периоде неправомерно начислено заработной платы ( отпускных) в нарушение постановления Правительства РФ от 1 октября 2002 г. N 724 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска педагогическим работникам» в части количества дней предоставляемого ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме -217142,44 рубля.

15. Проверкой установлено: в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу 173н:

- не используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях формы (ф.0504425).

16. В нарушение ст. 212 ТК РФ Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда", заключения аттестационной комиссии от 07.10.2009года в части выплаты компенсационных сумм которая не предусматривает выплату надбавок «за вредность» в размере 12% в учреждении производились данные выплаты.

В результате за проверяемый период было не правомерно начислено «за вредность» -1387338,00 рублей.

17. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в реестре муниципального имущества в КУМИ основные средства Учреждения не внесены ( в реестр внесены только здания МОУ «Лицей №1»).Остальное имущество МОУ «Лицей №1» в реестре муниципального имущества не значится.

18. На балансе Учреждения числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей. В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 3000 руб. включительно должны отражаться на забалансовом счете 21 « Основные средства включительно в эксплуатации».

19. В нарушение п.54 Инструкции 157н, аналитический учет основных средств не обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств и инвентарных карточках группового учета.

**20. В нарушение ст.12 Закона РФ № 129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2011-2014гг. отсутствуют приказы директора Учреждения о проведении инвентаризации.**

**Предложения по результатам проверки:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
4. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).  
Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н

«Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**Ш.М. Будаев**